

National

陆建华 / 编著

国家 税收

(下册)

 上海远东出版社

Taxation

National

陆建华 / 编著

国家 税收

(下册)

上海远东出版社

Taxation

国家税收(上下册)

编 著 / 陆建华

责任编辑 / 张安平

助理编辑 / 姚志刚

装帧设计 / 张晶灵

版式设计 / 李如琬

责任制作 / 晏恒全

责任校对 / 周国信

出 版 / 世纪出版集团

上海远东出版社

(200336) 中国上海市仙霞路 357 号

<http://www.ydbook.com>

发 行 / 新华书店上海发行所

上海远东出版社

制 版 / 南京理工排版校对有限公司

印 刷 / 上海市印刷二厂

装 订 / 上海张行装订厂

版 次 / 2004 年 2 月第 1 版

印 次 / 2004 年 8 月第 2 次印刷

开 本 / 850 × 1168 1/32

字 数 / 605 千字

印 张 / 25

印 数 / 10051 - 16150

ISBN 7—80661—887—2

F · 183 定价: 40.00 元(上下册)

前 言

本书为《国家税收》配套读物,主要目的是帮助读者更好地理解和掌握国家税收的基本理论和基本知识,熟悉税收政策、税收法规和税收业务,提高税收理论以及实践工作的能力,更好地为经济工作和社会主义现代化建设服务。

本书分为三部分:第一部分是教学大纲,是《国家税收》教材编写、讲授、辅导和学习的依据;第二部分是各章的重点、难点分析,对一些重点和难点问题作出归纳和必要的分析;第三部分是综合练习题及参考答案,根据各章的学习内容,编写名词解释、填空题、单项选择、多项选择、判断并改错、问答题、实务计算题、参考答案,帮助学生更好地掌握所学的知识,提高实际应用能力。

本书由上海电视大学金融、会计系陆建华副教授编写。由于时间仓促,水平有限,缺点和错误在所难免,敬请同仁、专家和读者批评指正。

编 者

2004年1月

第一部分

教 学 大 纲

第一篇 税收理论

第一章 税收概述

第一节 税收的定义

税收的定义。

税收的定义可以从以下几个方面理解：

- (一) 税收属于分配范畴
- (二) 税收分配的依据是政治权力
- (三) 税收分配的目的是满足国家履行其公共职能的需要
- (四) 税收分配的价值源泉是剩余产品的价值

第二节 税收的产生与发展

一、税收的起源

- (一) 税收产生与存在的基本条件
- (二) 我国税收产生的历史过程

二、税收的发展

- (一) 税收名称的变化
- (二) 税收法制的变化
- (三) 税收制度结构的变化

(四) 税收征收形式的变化

(五) 国家课税权范围的变化

第三节 税收的形式特征

(一) 强制性

税收的强制性,是指国家以社会管理者身份,凭借政治权力以法律形式确定征纳双方的权利义务关系并保证税收收入的实现。

(二) 无偿性

税收的无偿性是指国家征税以后,税款即归国家所有,既不需要再直接归还给纳税人,也不需要向纳税人支付任何报酬或代价。

(三) 固定性

税收的固定性是指国家通过法律形式,预先规定了征税对象、纳税人和征税标准等征纳行为规则,征纳双方都必须遵守,不能随意改变。

第二章 税收制度与税收分类

第一节 税收制度与税法

一、税收制度的概念

税收制度简称“税制”，是国家各项税收法规和征收管理体制的总称，是国家向纳税人征税的法律制度依据和纳税人向国家纳税的法定准则。税收制度的核心是税法。

二、税法的概念和特点

(一) 税法的概念

(二) 税法的特点

三、我国税收法律体系

第二节 税法要素

一、纳税义务人

二、征税对象

(一) 征税对象的概念

(二) 征税对象与税目、计税依据、税源、税本的关系

三、税率

(一) 比例税率

- (二) 定额税率
- (三) 累进税率
- (四) 与税率有关的概念
- 四、纳税环节
- 五、纳税期限
- 六、税收优惠
- 七、违章处理

第三节 税收的分类

一、按征税对象分类

税收按征税对象的性质不同,可分为流转税、所得税、财产税、行为税和资源税。

二、按计税标准分类

税收按计税标准的不同可分为从价税和从量税。

三、按税收收入归属权的不同分类

税收按收入归属与管理权限的不同,可以分为中央税、地方税、中央和地方共享税。

四、按税负能否转嫁分类

税收按税负能否转嫁可分为直接税和间接税。

五、按税收与价格的关系分类

税收按其与价格的关系可分为价内税和价外税。

第三章 税收的职能和作用

第一节 税收职能、作用概述

税收职能是指由税收本质所决定,内在于税收分配过程中的功能。

- 一、税收职能的特征
- 二、税收职能的关系
- 三、税收作用

第二节 筹集资金职能

税收的筹集资金职能,是税收所具有的从社会成员处强制性地取得一部分收入,为政府提供公共品,满足公共需要所需物质的功能。

- 一、税收筹资的地位
- 二、税收筹资的特点
- 三、税收筹资的规模
- 四、税收筹资的职能

第三节 资源配置职能

税收的资源配置职能,是税收所具有的通过一定的税收政策、制度影响个人、企业的经济活动,从而使社会经济资源得以重新组合、安排的功能。税收资源配置职能主要体现在以下几方面:

- 一、平衡产销供求
- 二、合理经济结构
- 三、有效利用资源

第四节 收入分配职能

税收的收入分配职能,是税收所具有的影响社会成员收入分配格局的功能。税收收入分配职能主要体现在调整要素分配格局和不同收入阶层的收入水平上。

- 一、个人收入分配的市场决定
- 二、税收对个人收入分配的影响
- 三、税收的收入分配职能

第五节 宏观调控职能

税收宏观调控职能是税收所具有的通过一定的税收政策、制度,影响社会经济运行,促进社会经济稳定发展的功能。税收宏观调控职能主要为控制需求总量,调节供给结构,促进经济增长。

一、控制需求总量

二、调节供给结构

第六节 我国社会主义市场经济下税收的作用

一、组织财政收入,保证国家实现其职能的资金需要

二、税收是国家对经济实行宏观调控的重要经济杠杆

三、维护国家权益,促进对外经济交往,有利于我国经济的发展

四、为国家管理及企业经济提供信息,对各项经济活动实行监督。

第四章 税收原则

第一节 税收原则概述

税收原则又称税收政策原则或税制原则。它是制定税收政策、设计税收制度的指导思想,也是评价税收政策好坏、鉴别税制优劣的准绳。

一、我国古代治税思想

二、税收原则理论的发展

1. 亚当·斯密的税收原则理论

2. 瓦格纳的税收原则理论

3. 现代税收原则理论

(1) 效率原则,是指税收征收所引起的资源在公私部门的转移要达到效率原则要求,包括资源配置效率、经济运行效率和税务行政效率。

(2) 公平原则,是指税收征收所引起的对国民收入再分配要达到公平原则要求,包括按能力征收和按收益征收两方面的公平原则要求。

(3) 稳定原则,是指税收征收所引起的经济影响要达到稳定的目标要求,包括减少经济波动和经济平衡增长两方面的目标要求。

第二节 税收效率原则

税收的效率原则是就资源配置而言的,即税收对经济资源配置应依据效率准则,或实现效率目标。

- 一、经济效率
- 二、税收效率原则
- 三、税务行政效率
 - 1. 税收成本
 - 2. 提高税务行政效率

第三节 税收公平原则

税收的公平原则是就收入分配而言的,即税收对收入再分配应依据公平准则或公平目标。

- 一、公平的涵义
- 二、税收的公平原则
 - 1. 竞争原则
 - 2. 受益原则
 - 3. 能力原则

第四节 税收稳定原则

税收的稳定原则是就税收的宏观调控而言的,即税收对经济发展的宏观调控应依据稳定准则,实现稳定目标,促使经济稳定发展。

- 一、经济稳定
- 二、税收稳定原则
 - 1. 调节价格稳定
 - 2. 实现充分就业
 - 3. 促进经济增长
- 三、税收稳定机制
 - 1. 税收自动稳定机制
 - 2. 税收政策抉择

第五节 我国社会主义市场经济下的税收原则

- 一、法治原则
- 二、公平原则
- 三、文明原则
- 四、效率原则

第五章 税收负担与税负转嫁

第一节 税 收 负 担

税收负担,简称“税负”,是指纳税义务人按照税法规定向国家缴纳税款所承担的税额。

一、税负分类

(1) 按税负是否转嫁,可以将税收负担分为直接负担和间接负担。

(2) 按税负的真实程度,可以将税收负担分为名义负担和实际负担。

(3) 按税收的负担对象,可以将税收负担分为纳税主体负担与纳税客体负担。

(4) 按税收负担的形式,可以将税收负担分为货币负担与实物负担。

二、税负的量度

(一) 宏观税负水平的量度指标

(二) 微观税负水平的量度指标

(三) 税负结构的量度指标

三、影响税负的主要因素

(一) 经济发展水平的高低是决定税负水平的最重要因素

(二) 国家职能范围的大小是影响税负水平的另一个重要